

INDICE

☐ Modello REDDITI SC 2023	pag.	17
■ Soggetti obbligati alla presentazione	»	18
☐ Modalità di presentazione	pag.	20
■ Presentazione telematica diretta	»	21
■ Presentazione telematica tramite soggetti abilitati	»	21
■ Dichiarazione predisposta nell'ambito dei gruppi	»	25
☐ Termini di presentazione	pag.	26
☐ Termini e modalità di versamento	pag.	27
■ Termini di versamento	»	27
■ Modalità di versamento	»	31
■ Principali codici tributo	»	33
■ Compensazione tra imposte e contributi	»	33
■ Rateizzazione delle imposte	»	34
☐ Casi particolari di presentazione	pag.	36

COMPILAZIONE DEL MODELLO

☐ Privacy e dati personali	pag.	46
☐ Frontespizio	pag.	47
■ Tipo di dichiarazione	»	47
■ Dati relativi alla società o ente	»	51
■ Rappresentante firmatario della dichiarazione	»	54
■ Altri dati	»	55
■ Firma della dichiarazione	»	57
■ Visto di conformità	»	61
■ Certificazione tributaria	»	61
■ Impegno alla presentazione telematica	»	62
☐ Quadro RF - Determinazione del reddito di impresa	pag.	64
■ Soggetti tenuti alla compilazione	»	66
■ Risultato economico e reddito fiscale	»	67
■ Principi contabili internazionali	»	68
■ Composizione del quadro	»	73
■ Compilazione del quadro RF	»	74
Dati generali	»	74
■ Casella 1 - Adozione IAS	»	77
■ Casella 2 - Rimanenze al LIFO	»	78

■ Casella 3 - Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale al costo.....	»	79
■ Coordinamento con altri quadri per soggetti IAS.....	»	79
Risultato del Conto economico.....	»	80
■ Principio di derivazione.....	»	80
■ Esenzione utili e perdite delle stabili organizzazioni di imprese residenti (c.d. “branch exemption”) ..	»	81
Variazioni in aumento.....	»	82
■ 1. Cessione a titolo oneroso di beni strumentali	»	83
■ 2. Sopravvenienza attiva rateizzabile	»	85
■ 3. Cessione di beni costituenti immobilizzazioni finanziarie	»	85
■ 4. Cessione d’azienda	»	86
■ 5. Società di investimento immobiliare (SIIQ e SIINQ).....	»	86
■ 6. Plusvalenze società agricole in regime speciale.....	»	87
■ Modalità di compilazione del rigo RF7	»	88
■ Valore fiscale rateizzabile.....	»	89
■ Contributi in conto capitale	»	90
■ Contributi diversi da quelli in conto capitale	»	92
■ Altre sopravvenienze attive	»	92
■ Immobili non strumentali non locati.....	»	94
■ Fabbricati non strumentali locati.....	»	95
■ Immobili strumentali	»	96
■ Immobili ai dipendenti	»	97
■ Opere, forniture e servizi di durata ultrannuale	»	99
■ Amministratore professionista.....	»	102
■ Aspetti generali.....	»	103
■ Modalità di compilazione del rigo RF15.....	»	104
■ IMU immobili strumentali	»	105
■ Colonna 1 - Erogazioni liberali (escluse quelle integralmente deducibili).....	»	106
■ Colonna 2 - Totale erogazioni.....	»	106
■ Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse non deducibili.....	»	109
■ Maxi ammortamento beni strumentali e compilazione dei righe RF21 e RF55.....	»	111
■ Iper ammortamento e compilazione dei righe RF21 e RF55	»	112
■ Ammortamento autoveicoli non esclusivamente strumentali	»	113
■ Ammortamento fabbricati strumentali	»	114
■ Maggior ammortamento dei fabbricati strumentali	»	115
■ Plusvalenze da rivalutazione volontaria	»	116
■ Ammortamento dell’avviamento	»	119
■ Marchi.....	»	119
■ Avviamento, marchi e altre immobilizzazioni immateriali (soggetti IAS)	»	119
■ Beni gratuitamente devolvibili	»	120
■ Modalità di compilazione	»	120
■ Prestazioni alberghiere e di ristorazione (col. 1 e col. 3)	»	121
■ Spese di rappresentanza (col. 2 e col. 3).....	»	123
■ Spese di competenza altri esercizi - Articolo 109, comma 4, TUIR (col. 3)	»	124
■ Costo complessivo dei beni	»	125
■ Casi particolari	»	126
■ Colonna 1 - Accantonamenti di quiescenza e previdenza.....	»	127
■ Colonna 2 - Svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti (art. 106, comma 1, TUIR)	»	128

■ Colonna 3 - Altri accantonamenti.....	» 128
■ Determinazione del tasso di cambio.....	» 130
■ Riallineamento marchi e avviamento.....	» 136
■ Canoni di leasing	» 137
■ Deducibilità dei costi relativi a perizie di stima.....	» 142
■ Destinazione a finalità estranee all'impresa.....	» 143
Variazioni in diminuzione	» 143
■ Spese di competenza altri esercizi - articolo 109, comma 4, TUIR	» 150
■ Participation exemption (PEX).....	» 151
■ Plusvalenze realizzate fino al 31 dicembre 2007	» 153
■ Plusvalenze da Srl trasparenti	» 153
■ Modalità di compilazione.....	» 154
■ Soggetti IAS.....	» 156
■ Utili da Srl trasparenti.....	» 156
■ Colonne 1, 2 e 3: Patent Box	» 157
■ Colonne 4 e 5: imprese sociali.....	» 157
■ Colonne 6 e 7: navi registro internazionale	» 157
■ Colonna 8: pesca e navi da crociera	» 158
■ Colonna 9: finanza etica e sostenibile	» 158
■ Colonna 10: totale e altre agevolazioni	» 159
■ Deduzione dell'IRAP dalle imposte sui redditi	» 169
■ Sospensione degli ammortamenti	» 172
■ Agevolazioni Covid-19	» 174
■ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi.....	» 175
■ Sopravvenienze conseguenti ad accordo di ristrutturazione dei debiti	» 177
Determinazione del reddito.....	» 177
■ Partecipazione in società di persone o GEIE (col. 1)	» 178
■ Partecipazione in società di capitali trasparenti (col. 2).....	» 179
■ Colonna 1 - Società semplici e GEIE residenti in Italia	» 180
■ Colonna 2 - Società trasparenti art. 115, TUIR.....	» 180
■ Colonna 3 - Sommatoria	» 180
Reddito del Trust misto.....	» 182
Importi ricevuti.....	» 182
Reddito delle società sportive dilettantistiche	» 183
Determinazione del reddito esente delle SIIQ e delle SIINQ	» 185
■ Opzione	» 185
■ Regime agevolato	» 185
■ Ripartizione dei costi e ricavi fra le diverse attività	» 186
■ Modalità di compilazione della sezione in esame	» 186
Prospetto interessi passivi non deducibili	» 188
■ Compilazione del prospetto.....	» 189
■ Modalità di compilazione.....	» 190
■ Interessi passivi riportabili.....	» 193
■ Interessi attivi riportabili.....	» 195
■ Compilazione del rigo RF122	» 197

Intermediari finanziari (art. 113 del TUIR)	»	197
■ Compilazione righe RF123 e RF124	»	198
Esenzione degli utili e delle perdite delle stabili organizzazioni all'estero di imprese residenti	»	199
■ Compilazione del rigo RF130	»	199
Strumenti finanziari convertibili	»	204
■ Compilazione del rigo RF140	»	204
❑ Esempi di compilazione del quadro RF	pag.	205
Esempio n. 1 - Tassazione dei dividendi	»	205
Esempio n. 2 - Tassazione plusvalenze/minusvalenze da partecipazione	»	205
■ Partecipazione in Beta Spa	»	206
■ Partecipazione in Gamma Srl	»	206
Esempio n. 3 - Spese di rappresentanza	»	206
Esempio n. 4 - Deduzione interessi passivi	»	207
Esempio n. 5 - Svalutazione crediti	»	208
Esempio n. 6 - Determinazione dell'IRES e compilazione del quadro RF	»	210
■ Contributi in conto capitale	»	210
■ Spese di rappresentanza	»	211
■ Svalutazione crediti	»	211
■ Compensi amministratori e sindaci	»	212
■ Costi relativi agli autoveicoli	»	212
■ Acquisto di bene strumentale e credito d'imposta	»	213
■ Sospensione degli ammortamenti	»	213
■ Spese di manutenzione	»	214
■ Partecipazione in società di persone	»	214
■ Canone d'affitto	»	215
■ Plusvalenza da cessione cespiti	»	215
■ Deduzione IMU 2022	»	216
■ IRAP dell'esercizio	»	216
■ Deduzioni IRAP	»	216
■ Interessi passivi	»	217
■ Determinazione delle imposte	»	218
❑ Quadro RJ - Regime di determinazione della base imponibile delle imprese marittime	pag.	222
■ Tonnage tax: nozioni generali	»	223
■ Struttura del quadro RJ	»	225
Rigo RJ1 - Codice fiscale della controllante	»	225
SEZIONE I - Determinazione del reddito imponibile	»	225
SEZIONE II - Determinazione del pro rata di deducibilità	»	230
SEZIONE III - Valori civili e fiscali degli elementi dell'attivo e del passivo	»	231
❑ Quadro RN - Determinazione dell'IRES	pag.	232
■ Determinazione del reddito complessivo dei soggetti non residenti	»	233
■ Righe da RN1 a RN11	»	233
■ Crediti d'imposta	»	244
■ Righe da RN15 a RN25	»	246

☐ Quadro PN - Imputazione reddito del Trust	pag. 250
SEZIONE I - Reddito o perdita da imputare.....	» 252
SEZIONE II - Importi da attribuire ai beneficiari.....	» 254
SEZIONE III - Utilizzo eccedenza IRES della precedente dichiarazione.....	» 256
SEZIONE IV - Crediti d'imposta concessi al Trust e trasferiti ai beneficiari.....	» 256
SEZIONE V - Redditi prodotti all'estero e/o utili/plusvalenze derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte.....	» 257
SEZIONE VI - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR.....	» 257
SEZIONE VII - Redditi (o perdite) imputati ai beneficiari.....	» 258
SEZIONE VIII - Redditi derivanti da partecipazioni in soggetti controllati non residenti.....	» 259
☐ Quadro TN - Imputazione reddito o perdita per trasparenza	pag. 260
SEZIONE I - Reddito o perdita da imputare.....	» 262
SEZIONE II - Utilizzo eccedenza della precedente dichiarazione.....	» 265
SEZIONE III - Importi da attribuire ai soci	» 266
SEZIONE IV - Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti ai soci.....	» 274
SEZIONE V - Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	» 275
SEZIONE VI - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR.....	» 276
SEZIONE VII - Reddito (o perdita) imputato ai soci.....	» 276
SEZIONE VIII - Redditi derivanti da imprese estere partecipate.....	» 277
■ Prospetto da rilasciare ai soci	» 278
■ Esempi di imputazione ai soci del reddito di società trasparenti	» 279
☐ Quadro GN - Reddito complessivo ai fini del consolidato	pag. 291
■ Compilazione del quadro GN.....	» 293
SEZIONE I - Determinazione del reddito complessivo.....	» 294
SEZIONE II - Utilizzo eccedenza IRES precedente dichiarazione.....	» 297
SEZIONE III - Eccedenze d'imposta diverse dall'IRES trasferite al consolidato.....	» 298
SEZIONE IV - Dati.....	» 299
■ Risparmio energetico	» 300
■ Interventi in zone sismiche e su facciata esterna	» 301
SEZIONE V - Crediti d'imposta concessi alle imprese trasferiti al consolidato.....	» 307
SEZIONE VI - Redditi prodotti all'estero e/o utili conseguiti e plusvalenze realizzate derivanti da partecipazioni in controllate estere e relative imposte	» 307
SEZIONE VII - Eccedenze d'imposta di cui all'art. 165, comma 6, TUIR	» 308
SEZIONE VIII - Dati rilevanti ai fini delle rettifiche di consolidamento	» 308
☐ Quadro GC - Reddito complessivo in presenza di operazioni straordinarie	pag. 310
SEZIONE IX - Operazioni straordinarie	» 312
☐ Quadro RI - Imposta sostitutiva per i fondi pensione e per i contratti di assicurazione	pag. 313
■ Soggetti interessati.....	» 314
SEZIONE I - Fondi pensione	» 314
■ Modalità di compilazione.....	» 316
SEZIONE II - Contratti di assicurazione (art. 13, comma 1, lett. b), D.Lgs. n. 252/2005 e art. 13, comma 2-bis, D.Lgs. n. 47/2000)	» 318

❑ Quadro RM - Redditi derivanti da soggetti controllati non residenti (Art. 167 del TUIR) - Rivalutazione del valore dei terreni	pag. 320
SEZIONE I - Redditi assoggettati a tassazione separata	» 320
SEZIONE II - Rivalutazione del valore dei terreni ai sensi dell'art. 2, D.L. n. 282/2002 e successive modificazioni	» 323
❑ Quadro RQ - Altre imposte	pag. 325
SEZIONE I - Conferimenti o cessioni di beni o di aziende in favore di CAF	» 331
SEZIONE II - Imposta d'ingresso nel regime SIIQ e SIINQ	» 333
SEZIONE III - Imposta sostitutiva per SIIQ e SIINQ	» 336
SEZIONI IV-A E IV-B - Imposte sostitutive deduzioni extracontabili e riallineamento IAS/IFRS	» 337
■ Imposte sostitutive per deduzioni extracontabili e riallineamento IAS/IFRS	» 338
■ Riallineamento da prima applicazione dei principi contabili IAS/IFRS	» 339
■ Sezione IV-B - Imposta sostitutiva sulle divergenze da applicazione di IAS/IFRS	» 341
SEZIONE VI - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni	» 342
■ Sezione VI-A - Imposta sostitutiva ex Legge Finanziaria 2008	» 342
■ Sezione VI-B - Imposta sostitutiva ex D.L. n. 185/2008	» 345
SEZIONE VIII - Imposta sostitutiva sulle rimanenze da recuperare	» 348
SEZIONE IX - Riliquidazione dell'imposta sostitutiva sulle rimanenze finali	» 349
SEZIONE X - Riallineamento IAS/IFRS (D.L. n. 185/2008 e D.M. 30 luglio 2009)	» 349
SEZIONE XI - Addizionale IRES	» 352
■ Sezione XI-A - Addizionale per intermediari finanziari	» 353
■ Sezione XI-B - Recupero dell'Imposta addizionale per il settore idrocarburi (Legge n. 7/2009)	» 354
SEZIONE XII - Tassa etica	» 355
SEZIONE XIII - Fondi rischi su crediti trasferiti al "Fondo rischi bancari generali"	» 356
SEZIONE XIV - Riserve matematiche dei rami vita	» 357
SEZIONE XVII - Rideterminazione del valore dei terreni e delle partecipazioni	» 358
SEZIONE XVIII - Maggiorazione IRES per i soggetti di comodo	» 360
SEZIONE XIX - Imposta sostitutiva sui maggiori valori delle partecipazioni	» 363
SEZIONE XX - Imposta sostitutiva per attività di noleggio (art. 49-bis, D.Lgs. n. 171/2005)	» 366
SEZIONE XXI - Ulteriori componenti ai fini IVA - ISA	» 367
SEZIONE XXIII - Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni	» 367
■ Sezione XXIII-A - Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni	» 368
■ Sezione XXIII-B - Riconoscimento dei maggiori valori dei beni e partecipazioni	» 369
■ Sezione XXIII-C - Affrancamento	» 370
SEZIONE XXIV - Assegnazione o cessione di beni ai soci	» 371
SEZIONE XXV - Utili e riserve di utile	» 373
SEZIONE XXVI - Affrancamento quote di OICR	» 375
SEZIONE XXVII - Contributo di solidarietà temporaneo	» 376
❑ Quadro RU - Crediti di imposta concessi a favore delle imprese	pag. 378
■ Nozioni generali	» 384
■ Struttura e modalità di compilazione del quadro RU	» 387
SEZIONE I - Crediti d'imposta	» 391
■ Teleriscaldamento con biomassa ed energia geotermica - Cod. credito 01	» 393
■ Esercizio di servizio di taxi - Cod. credito 05	» 394

■ Assunzione lavoratori detenuti - Cod. credito 24.....	» 394
■ Mezzi antincendio e autoambulanze - Cod. credito 28.....	» 394
■ Software per farmacie - Cod. credito 34.....	» 395
■ Indennità di mediazione - Cod. credito 78.....	» 395
■ Trasformazione attività per imposte anticipate - Cod. credito 80.....	» 395
■ Finanziamenti ricostruzione, sisma maggio 2012, banche - Cod. credito 88.....	» 396
■ Nuove infrastrutture - Cod. credito 90.....	» 397
■ Promozione del sistema musicale italiano - Cod. credito 93.....	» 397
■ Misure fiscali per nuove infrastrutture art. 18, Legge n. 183/2011 - Cod. credito 94.....	» 398
■ Bonifiche dei siti di interesse nazionale - Cod. credito 96.....	» 398
■ Art bonus - Cod. credito A3.....	» 399
■ Riqualificazione strutture ricettive turistico-alberghiere - Cod. credito A6.....	» 400
■ Reti a banda ultralarga - Cod. credito B1.....	» 401
■ Negoziazione e arbitrato - Cod. credito C2.....	» 401
■ Investimenti beni strumentali ex Legge n. 208/2015 - Cod. credito C4.....	» 402
■ Finanziamento agevolato sisma centro Italia/banche - Cod. credito C9.....	» 403
■ Produzione cinematografica e audiovisiva ex Legge n. 220/2016 - Cod. credito D2.....	» 403
■ Attrazione in Italia di investimenti stranieri ex Legge n. 220/2016 - Cod. credito D3.....	» 404
■ Imprese non appartenenti al settore cinematografico e audiovisivo ex Legge n. 220/2016 - Cod. credito D4.....	» 404
■ Distribuzione cinematografica e audiovisiva ex Legge n. 220/2016 - Cod. credito D5.....	» 405
■ Imprese di esercizio cinematografico ex Legge n. 220/2016 - Cod. credito D6.....	» 405
■ Potenziamento offerta cinematografica - Cod. credito D7.....	» 405
■ Produzione opere TV e WEB - Cod. credito D8.....	» 406
■ Finanziamento agevolato eventi calamitosi/banche - Cod. credito E2.....	» 406
■ Investimenti beni strumentali zone sisma Centro-Italia - Cod. credito E3.....	» 407
■ Investimenti pubblicitari - Cod. credito E4.....	» 407
■ Investimenti beni strumentali/ZES - Cod. credito E5.....	» 408
■ PMI quotate - Cod. credito E7.....	» 409
■ Riduzione impatto ambientale degli imballaggi - Cod. credito E8.....	» 410
■ Esercenti librerie (tax credit librerie) - Cod. credito E9.....	» 410
■ Ammodernamento stadi - Cod. credito F1.....	» 411
■ Sport bonus - Cod. credito F2.....	» 411
■ Esercenti impianti distribuzione carburante - Cod. credito F3.....	» 412
■ Finanza sociale/banche - Cod. credito F5.....	» 412
■ Social bonus - Cod. credito F6.....	» 413
■ Formazione 4.0 - Cod. credito F7.....	» 413
■ Esercenti edicole (tax credit edicole) - Cod. credito G1.....	» 415
■ Ecobonus veicoli elettrici e ibridi - Cod. credito G2.....	» 416
■ Ecobonus motocicli elettrici e ibridi - Cod. credito G3.....	» 416
■ Finanziamento pagamento tributi/sisma centro Italia/banche - Cod. credito G4.....	» 417
■ Bonus bonifica ambientale - Cod. credito G5.....	» 417
■ Bonus TV rivenditori - Cod. credito G6.....	» 418
■ Prodotti da riciclo e riuso (imprese e lavoratori autonomi) - Cod. credito G8.....	» 419
■ Monitoraggio immobili - Cod. credito H1.....	» 419
■ Commissioni pagamenti elettronici - Cod. credito H3.....	» 419
■ Investimenti beni strumentali in ZLS - Cod. credito H5.....	» 420

■ Canoni di locazione immobili non abitativi e affitto d'azienda - Cod. credito H8	»	421
■ Società benefit - Cod. credito I4	»	421
■ Rimanenze magazzino (bonus tessile, moda e accessori) - Cod. credito I5	»	422
■ Tax credit vacanze - Cod. credito I7	»	422
■ Imprese editrici acquisizione servizi digitali - Cod. credito I8	»	422
■ Campagne pubblicitarie affidate a leghe e società sportive - Cod. credito I9	»	423
■ Ricerca, sviluppo e innovazione 2020-2022 - Cod. credito L1	»	423
■ Investimenti beni strumentali 2022 - Cod. credito L3, 2L e 3L	»	428
■ Vuoto a rendere - Cod. credito L4	»	432
■ Bonus acqua potabile - Cod. credito L5	»	432
■ Formazione manageriale - Cod. credito L6	»	432
■ Carta per editori - Cod. credito L7	»	433
■ Farmacie/prestazioni di telemedicina - Cod. credito L8	»	433
■ Cargo bike - Cod. credito L9	»	434
■ Industrie tecniche - Cod. credito M2	»	434
■ Opere di formazione e ricerca - Cod. credito M3	»	434
■ Ricerca e sviluppo farmaci e vaccini - Cod. credito M5	»	435
■ Ricerca biomedica - Cod. credito M6	»	435
■ Formazione professionale di alto livello - Cod. credito M7	»	436
■ Imprese editrici distribuzione testate edite - Cod. credito M8	»	436
■ Tax credit manifesti pubblicitari - Cod. credito M9	»	436
■ Ecobonus veicoli cat. M1 usati - Cod. credito N1	»	437
■ Bonus riqualificazione strutture ricettive - Cod. credito N2	»	437
■ Bonus digitalizzazione agenzie di viaggio e tour operator - Cod. credito N3	»	438
■ Investimenti in beni strumentali - Sisma Centro Italia - 2021 - Cod. credito N5	»	438
■ Strumenti di pagamento elettronico - Cod. credito N6	»	439
■ Attività di trasporto passeggeri in acque lagunari - 2021 - Cod. credito N7	»	439
■ Impianti di compostaggio - Cod. credito n8	»	440
■ Canoni di locazione imprese turistiche - Cod. credito N9	»	440
■ Acquisto energia elettrica imprese energivore (I trimestre 2022) - Cod. credito O1	»	441
■ Acquisto energia elettrica imprese energivore (II trimestre 2022) - Cod. credito O2	»	442
■ Acquisto gas imprese gasivore (II trimestre 2022) - Cod. credito O3	»	442
■ Acquisto adblue - Cod. credito O4	»	443
■ Acquisto gas naturale liquefatto - Cod. credito O5	»	443
■ Investimenti in efficienza energetica nelle regioni del Sud - Cod. credito O6	»	444
■ Acquisto energia elettrica imprese non energivore (II trimestre 2022) - Cod. credito O7	»	444
■ Acquisto gas imprese non gasivore (II trimestre 2022) - Cod. credito O8	»	445
■ Acquisto carburante imprese agricole e della pesca (I trimestre 2022) - Cod. credito O9	»	445
■ Credito d'imposta IMU per il comparto del turismo - Cod. credito P1	»	446
■ Acquisto gasolio per imprese di trasporto passeggeri (I trimestre 2022) - Cod. credito P2	»	446
■ Acquisto energia elettrica imprese energivore (III trimestre 2022) - Cod. credito P3	»	447
■ Acquisto gas imprese gasivore (III trimestre 2022) - Cod. credito P4	»	447
■ Acquisto energia elettrica imprese non energivore (III trimestre 2022) - Cod. credito P5	»	448
■ Acquisto gas imprese non gasivore (III trimestre 2022) - Cod. credito P6	»	448
■ Produzione di videogiochi - Cod. credito P7	»	449
■ Erogazioni in denaro in favore delle ITS Academy - Cod. credito P8	»	449
■ Acquisto gas imprese gasivore (I trimestre 2022) - Cod. Credito P9	»	450

■ Acquisto carburante imprese del settore della pesca (II trimestre 2022) - Cod. credito Q1	»	450
■ Acquisto energia elettrica imprese energivore (ottobre e novembre 2022) - Cod. credito Q2.....	»	451
■ Acquisto gas imprese gasivore (ottobre e novembre 2022) - Cod. credito Q3.....	»	451
■ Acquisto energia elettrica imprese non energivore (ottobre e novembre 2022) - Cod. credito Q4.....	»	452
■ Acquisto gas imprese non gasivore (ottobre e novembre 2022) - Cod. credito Q5.....	»	452
■ Acquisto carburante imprese del settore agricolo e della pesca (III trimestre 2022) - Cod. credito Q6...	»	453
■ Acquisto carburante imprese del settore agricolo e della pesca (IV trimestre 2022) - Cod. credito Q7 ..	»	453
■ Acquisto energia elettrica imprese energivore (dicembre 2022) - Cod. credito Q8.....	»	454
■ Acquisto gas imprese gasivore (dicembre 2022) - Cod. credito Q9	»	454
■ Acquisto energia elettrica imprese non energivore (dicembre 2022) - Cod. credito R1	»	455
■ Acquisto gas imprese non gasivore (dicembre 2022) - Cod. credito R2	»	455
■ Credito d'imposta reti di imprese agricole e agroalimentari - Cod. credito R3	»	456
■ Acquisto di energia elettrica imprese energivore (I trimestre 2023) - Cod. credito R4.....	»	456
■ Acquisto energia elettrica imprese non energivore (I trimestre 2023) - Cod. credito R5.....	»	457
■ Acquisto gas imprese gasivore (I trimestre 2023) - Cod. credito R6.....	»	457
■ Acquisto gas imprese non gasivore (I trimestre 2023) - Cod. credito R7.....	»	458
■ Acquisto carburante per attività agricola, di pesca e agromeccanica (I trimestre 2023) - Cod. credito R8.....	»	458
■ Acquisto di prodotti realizzati con materiali provenienti dalla raccolta differenziata - Cod. credito S1	»	459
SEZIONE II - Caro petrolio - Cod. credito 23	»	459
SEZIONE III - Finanziamenti agevolati sisma Abruzzo/banche - Cod. credito 76	»	461
SEZIONE IV - Crediti d'imposta per attività di ricerca, sviluppo e innovazione, formazione, investimenti in beni strumentali	»	462
SEZIONE V - Altri crediti d'imposta - Cod. credito 99	»	465
SEZIONE VI - Crediti d'imposta ricevuti/trasferiti e limite di utilizzo.....	»	466
■ Sezione VI-A - crediti d'imposta ricevuti - Righi da RU501 a RU505.....	»	466
■ Sezione VI-B - Crediti d'imposta trasferiti - Righi da RU506 a RU510	»	467
■ Sezione VI-C - Limite di utilizzo - Righi da RU512 a RU534.....	»	467
❑ Quadro RV - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali - Operazioni straordinarie	pag.	472
SEZIONE I - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali	»	475
SEZIONE II - Operazioni straordinarie.....	»	479
■ Società beneficiaria della scissione, incorporante o risultante dalla fusione.....	»	480
■ Società scissa, incorporata o fusa	»	483
❑ Quadro RK - Cessione delle eccedenze IRES nell'ambito del gruppo.....	pag.	489
SEZIONE I - Credito ceduto	»	491
SEZIONE II - Acconto ceduto.....	»	491
SEZIONE III - Crediti ricevuti.....	»	492
SEZIONE IV - Acconto ricevuto dal consolidato	»	492
SEZIONE V - Acconti ricevuti da soggetti partecipanti	»	493
SEZIONE VI - Utilizzo delle eccedenze	»	493
❑ Quadro RO - Elenco nominativo degli amministratori	pag.	495
❑ Quadro RS - Prospetti vari.....	pag.	497
Dati di bilancio IAS/IFRS e intermediari IFRS	»	498

Perdite di impresa non compensate.....	»	500
Crediti.....	»	507
■ Sezione I - Enti creditizi e finanziari (Legge n. 549/95)	»	507
■ Sezione II - Soggetti diversi intermediari finanziari e dalle imprese di assicurazione	»	508
Agevolazioni territoriali e settoriali.....	»	513
Azioni assegnate ai dipendenti	»	514
Garanzie prestate da soggetti non residenti.....	»	515
Utili distribuiti da imprese estere partecipate e crediti d'imposta per le imposte pagate all'estero.....	»	515
Ammortamento dei terreni	»	517
Rideterminazione dell'acconto.....	»	519
Valori fiscali delle società agricole	»	520
Perdite attribuite da Snc e Sas (art. 101, comma 6, TUIR)	»	521
Spese di rappresentanza (per le imprese di nuova costituzione).....	»	524
Immobili colpiti dal sisma in Abruzzo.....	»	524
Conservazione dei documenti rilevanti ai fini tributari.....	»	525
Prezzi di trasferimento	»	525
Ricavi	»	527
Consorzi di imprese	»	527
Estremi identificativi dei rapporti finanziari	»	528
Canone RAI	»	529
Deduzione per capitale investito proprio ACE.....	»	531
■ ACE ordinaria.....	»	532
■ ACE innovativa	»	533
Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo.....	»	544
Plusvalenze e sopravvenienze attive.....	»	552
Prospetto del capitale e delle riserve	»	552
Minusvalenze e differenze negative.....	»	560
Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche e per interventi di recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti.....	»	560
Erogazioni liberali in favore di partiti politici.....	»	566
Investimenti in start up innovative o PMI innovative ammissibili	»	567
Zone franche urbane (ZFU).....	»	574
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della cultura (Art bonus)	»	579
Credito d'imposta per le erogazioni liberali a sostegno della scuola (School bonus)	»	584
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per la manutenzione e il restauro di impianti sportivi pubblici (Sport bonus)	»	584
Credito d'imposta per le erogazioni liberali per gli interventi di bonifica ambientale (Bonus bonifica ambientale).....	»	585
■ Credito d'imposta per bonifica ambientale.....	»	586
Credito d'imposta per le erogazioni liberali in favore delle Fondazioni ITS Academy	»	587
Credito d'imposta per le erogazioni liberali in favore degli Enti del terzo settore (Social Bonus)	»	588
Perdite d'impresa non compensate da quadro RH.....	»	589
Comunicazioni relative alla rendicontazione "Paese per Paese"	»	590
Comunicazione dell'esistenza dei presupposti per la riduzione dei termini di decadenza.....	»	592

Variazione dei criteri di valutazione	»	592
Deduzione per erogazioni liberali a favore degli enti del terzo settore	»	592
Aiuti di Stato.....	»	594
Redditi Campione d'Italia.....	»	606
Detrazioni fiscali per l'acquisto e la posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica	»	607
Acconti soggetti ISA	»	610
Imposte sostitutive da recuperare.....	»	611
Riscatto alloggi sociali	»	611
RS480 - Versamenti sospesi a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19.....	»	612
Zone economiche speciali (ZES).....	»	613
Spese di riqualificazione energetica.....	»	614
Spese per eliminazione di barriere architettoniche	»	619
Dati relativi all'opzione Patent Box	»	620
❑ Quadro RZ - Dichiarazione dei sostituti d'imposta	pag.	622
❑ Quadro FC - Redditi dei soggetti controllati e delle stabili organizzazioni residenti o localizzati in Paesi a regime fiscale privilegiato	pag.	626
■ Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC).....	»	628
■ Soggetti interessati alla compilazione del quadro FC.....	»	630
■ Modalità di compilazione del quadro FC.....	»	631
SEZIONE I - Dati identificativi del soggetto controllato non residente.....	»	632
■ Casella "Monitoraggio"	»	633
■ Casella "Mod. CFC"	»	634
■ Casella "Art. 168-ter, comma 4"	»	635
■ Casella "Art. 167, comma 11"	»	635
■ Casella "OICR"	»	636
■ Dati identificativi del soggetto estero (campi da 1 a 7)	»	636
■ Dati relativi al controllo (campi da 8 a 10).....	»	636
■ Numero progressivo stabile organizzazione (campo 11).....	»	637
■ Codice fiscale avente causa (campo 12).....	»	637
SEZIONE II-A - Determinazione del reddito della CFC o della stabile organizzazione	»	637
■ Determinazione del reddito della CFC	»	638
SEZIONE II-B - Perdite non compensate	»	640
SEZIONE III - Imputazione del reddito e delle imposte ai soggetti partecipanti residenti	»	641
SEZIONE IV - Prospetto per la determinazione degli interessi passivi indeducibili	»	642
SEZIONE V - Attestazioni	»	643
❑ Quadro CE - Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero e per imposte assolte dalle controllate estere.....	pag.	644
■ Credito d'imposta per redditi prodotti all'estero	»	646
■ Credito d'imposta indiretto.....	»	647
■ Riporto in avanti e indietro del credito d'imposta.....	»	648
■ Struttura del quadro CE.....	»	649
SEZIONE I - Credito per redditi prodotti all'estero/credito d'imposta indiretto	»	649
■ Sezione I-A - Dati relativi al credito d'imposta.....	»	649
■ Sezione I-B - Determinazione del credito d'imposta	»	652

SEZIONE II - Credito d'imposta comma 6, art. 165, TUIR.....	»	653
■ Sezione II-A - Dati relativi alla determinazione del credito.....	»	654
■ Sezione II-B - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nella presente dichiarazione.....	»	657
■ Sezione II-C - Determinazione del credito con riferimento ad eccedenze maturate nelle precedenti dichiarazioni.....	»	658
SEZIONE III - Riepilogo.....	»	662
☐ Quadro RX - Risultato della dichiarazione	pag.	663
■ Struttura e compilazione del quadro RX.....	»	666
SEZIONE I - Debiti e/o crediti ed eccedenze risultanti dalla presente dichiarazione.....	»	666
SEZIONE II - Crediti ed eccedenze risultanti dalle precedenti dichiarazioni	»	673
SEZIONE III - Rimborso IVA	»	675
SEZIONE IV - Versamenti periodici omessi IVA	»	676
☐ Quadro AC - Comunicazione degli amministratori di condominio	pag.	679
■ Dati del condominio oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio	»	679
■ Comunicazione annuale dei beni e servizi acquistati dal condominio.....	»	680
SEZIONE I - Dati identificativi del condominio.....	»	680
SEZIONE II - Dati catastali del condominio	»	681
SEZIONE III - Dati relativi ai fornitori e agli acquisti di beni e servizi.....	»	682
■ Condomini non tenuti alla compilazione del quadro AC.....	»	684
☐ Quadro TR - Imposizione in uscita e valori fiscali in ingresso	pag.	685
■ Opzione per la rateazione della plusvalenza.....	»	686
■ Monitoraggio fiscale	»	688
■ Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso	»	688
■ Modalità di compilazione del quadro TR	»	689
Rateizzazione del versamento dell'imposta	»	689
Monitoraggio	»	690
Operazioni straordinarie.....	»	691
Monitoraggio dei valori fiscali in ingresso	»	692
☐ Quadro OP - Comunicazioni per i regimi opzionali	pag.	694
■ Sezione I - Opzione per la c.d. "tonnage tax"	»	695
■ Sezione II - Opzione per il consolidato	»	696
■ Sezione III - Opzione per la trasparenza fiscale.....	»	699
■ Sezione IV - Opzione per il c.d. "Patent Box"	»	700
☐ Quadro DI - Dichiarazione Integrativa	pag.	702
■ Il quadro DI.....	»	703
☐ Quadri aggiuntivi per soggetti non residenti	pag.	705
■ Quadro RA - Redditi dei terreni.....	»	705
■ Quadro RB - Redditi dei fabbricati	»	706
■ Quadro RL - Altri redditi.....	»	706
■ Quadro RT - Plusvalenze di natura finanziaria	»	707
■ Quadro RH - Redditi di partecipazione	»	708

APPENDICI

- Acconti d'imposta
- ACE- Aiuto alla crescita economica
- Bonus facciate
- Compensazione tra crediti e debiti
- Consolidato fiscale nazionale
- Correzione di errori contabili: aspetti fiscali
- Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi
- Deducibilità dei costi degli autoveicoli
- Deducibilità degli interessi passivi
- Detrazione per risparmio energetico
- Erogazioni liberali: benefici fiscali per le imprese
- Forme societarie in agricoltura
- ISA - Indici sintetici di affidabilità fiscale
- Perdite e riporto
- Perdite su crediti
- Regime tributario delle società cooperative
- Sospensione degli ammortamenti
- Superbonus
- Tassazione degli utili percepiti
- Trasparenza fiscale

Per consultare le appendici accedi alla libreria@Seac o, se sei abbonato ad All-In, vai su libreria digitale

